

**Szanowny Pan  
Joachim Bargiel  
Wójt Gminy  
Gieraltowice**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 kwietnia do 25 maja 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Gieraltowice, za okres od 1 stycznia 2005 r. do 25 maja 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 15 czerwca 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

- *W zakresie zamówienia dodatkowego, udzielonego w toku realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulicy Dworskiej wraz z budową ścieżki rowerowej, jednostronnego chodnika i parkingu- odcinek od ul. Topolowej w Chudowie do OSP w Paniówkach” w 2007 r. na łączną kwotę 144.485,85 zł stwierdzono zastosowanie trybu z wolnej ręki. Brak było przesłanek do zastosowania tego trybu udzielenia zamówienia, wymaganych w przepisie art. 67 ust. 1 pkt 5 a i b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm. ). Okolicznościami niemożliwymi do przewidzenia, na które zamawiający w tym konkretnym przypadku bezzasadnie się powołuje - są w szczególności zjawiska losowe i niezależne od zamawiającego (np. katastrofy, awarie). Natomiast zaistniała sytuacja, w której wymagane było natychmiastowe wykonanie zamówienia dodatkowego w przedmiocie zwiększenia rozbiórki nawierzchni asfaltobetonowej na ul. Dworskiej, a także wykonania robót ziemnych oraz instalacyjnych, związanych z oświetleniem ulicznym na tej ulicy wynikała z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, tj. z niestaranności zaplanowania i przygotowania procesu inwestycyjnego. Umowę na roboty dodatkowe Nr WR 01/2007 z dnia 15 marca 2007 r. zawarł p. Joachim Bargiel – Wójt Gminy Gieraltowice.*

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **W zakresie realizacji dochodów budżetowych:**

- *W latach 2007-2009 zaniechano wezwania do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości podatników korzystających ze zwolnień wprowadzonych uchwałami Rady Gminy Gieraltowice. Powyższe dotyczyło gminnych jednostek organizacyjnych, klubów sportowych oraz ochotniczych straży pożarnych. Podmioty, takie jak: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminny Ośrodek Kultury, Gminna Biblioteka Publiczna, LKS „Jedność 32” Przyszowice, LKS „Tempo” Paniówki, LKS „35” Gieraltowice, LKS „Gwiazda” Chudów oraz Ochotnicze Straże Pożarne w Gieraltowicach, Paniówkach, Chudowie, Przyszowicach były zobligowane do składania deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z przepisami art.6 ust. 10 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Naruszono tym przepisy art. 272 i 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, a w przypadku braku złożenia deklaracji organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.*
- *Zaniechano podjęcia czynności sprawdzających deklaracji złożonych przez podatnika podatku od nieruchomości (o nr ewidencyjnym 54) za lata 2007-2008. Naruszono tym przepisy art. 272 i 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.) w związku z art. 1 a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Stwierdzono, że ww. podatnik w deklaracji podatkowej na rok podatkowy 2007 nie wykazał gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, natomiast w deklaracji podatkowej na rok 2008 błędnie wykazał 32.063 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą jako zwolnione na podstawie uchwały Rady Gminy Gieraltowice Nr XV/115/2007 z dnia 29 listopada 2007 r. Zgodnie z umową zawartą dnia 3 kwietnia 2007 r. w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 1818/2007 Gmina Gieraltowice objęła udziały (19.883) w spółce z o.o. (podatnik o nr ewidencyjnym 54) o łącznej wartości 994.150,00 zł. Gmina Gieraltowice w celu pokrycia swojego udziału w spółce wniosła aportem niezabudowaną nieruchomość gruntową. Grunty stanowiące własność ww. podatnika nie podlegały zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy Gieraltowice Nr XV/115/2007 z dnia 29 listopada 2007 r. Ww. uchwałą zwolniono od podatku od nieruchomości budynki lub ich części oraz grunty zajęte przez budowle służące do przesyłania wody, odprowadzania ścieków oraz kanalizacji deszczowej. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało natomiast, że:*

- *wniesiona przez Gminę aportem nieruchomość gruntowa przeznaczona jest pod budowę oczyszczalni ścieków (pozwolenie na budowę z dnia 13 grudnia 2005 r. wraz z załącznikami),*
- *budowa oczyszczalni ścieków na tej nieruchomości nie została zakończona.*

*Wg stanu na dzień kontroli, tj. 25 maja 2009 r. podatnik nie wpłacił należnego Gminie Gieraltowice podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 37.299,00 zł, w tym:*

- *14.535,00 zł za okres od maja do grudnia 2007 r. oraz*
- *22.764,00 zł za okres 12 miesięcy 2008 r.*

*Zadania w zakresie wstępnej weryfikacji deklaracji podatkowych wykonywał Inspektor Referatu Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Gminy Gieraltowice.*

*Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.*

### **Wniosek nr 2**

*Wezwać podatników korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy Gieraltowice do złożenia deklaracji podatkowych, mając na uwadze przepisy art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).*

### **Wniosek nr 3**

*Przeprowadzić postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wobec podatnika o numerze ewidencyjnym 54 za lata 2007 - 2008 celem ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego.*

### **Wniosek nr 4**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych, mając na uwadze przepisy art. 272, art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

### **W zakresie dotacji udzielonych z budżetu Gminy:**

- *W 2008 r. przyjęto do rozliczenia dotacji udzielonej Ludowemu Klubowi Sportowemu „Jedność” Przyszowice rachunki, które dotyczyły wydatków dokonanych przed datą podpisania umowy Nr I/074/OKO/027/2008 z dnia 3 marca 2008 r. Naruszono tym przepis art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowienia umowy Nr I/074/OKO/027/2008 z dnia 3 marca 2008 r. Zgodnie z przepisem art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 16 wyżej cytowanej ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zlecenie zadania i udzielenie dotacji winno nastąpić na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem dotowanym. Powyższe dotyczyło:*
  - *dwóch rachunków za sporządzenie cyklu harmonogramów szkoleń, przygotowanie młodzieżowych drużyn piłki nożnej do turniejów gminnych, rozgrywek piłkarskich za*

miesiąc luty 2008 r., zgodnie z umowami o dzieło ze stycznia 2008 r. na łączną kwotę 1.472,00 zł,

- rachunku za wykonanie dokumentacji księgowej za okres od stycznia do marca 2008 r. zgodnie z zawartą umową o dzieło ze stycznia 2008 r. na kwotę 400,00 zł.

Zadania związane z kontrolą złożonego sprawozdania z rozliczenia udzielonej dotacji wykonywał Inspektor Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

#### **Wniosek nr 5**

Ponownie rozliczyć dotacje udzielone Ludowemu Klubowi Sportowemu „Jedność” Przyszowice na podstawie umowy Nr I/074/OKO/027/2008, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wyegzekwować zwrot dotacji, mając na uwadze postanowienia zawartej umowy oraz przepisy art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu odpowiedzialnymi za kontrolę rozliczeń dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, mając na uwadze przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 późn. zm.).

### **W zakresie gospodarowania nieruchomościami:**

- W 2007 r. w ogłoszeniach o ustnych przetargach ograniczonych na sprzedaż nieruchomości gruntowych, niezabudowanych położonych w Paniówkach przy ul. K. Darwina o nr działek: 914/15, 915/15, 934/15, zobowiązano nabywców nieruchomości do pokrycia kosztów dokumentacji geodezyjnej i operatu szacunkowego. W 2007 r. dokonano sprzedaży ww. nieruchomości, których nabywcy ponieśli koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży w łącznej kwocie 1.518,48 zł. Powyższe dotyczyło:

- nabywcy nieruchomości, działek o nr 914/15 i nr 915/15, którego zobowiązano do uiszczenia kwoty 928,00 zł z tytułu wykonania operatu szacunkowego i dokumentacji geodezyjnej. W 2007 r. wystawiono fakturę VAT nr 688/07 dotyczącą sprzedaży nieruchomości na łączną kwotę 256.871,80 zł wraz z podatkiem VAT (w tym: wartość działki 914/15 - 128.893,00 zł, wartość działki 915/15 - 127.050,80 zł, operat szacunkowy – 488,00 zł, dokumentacja geodezyjna – 440,00 zł),
- nabywcy działki o nr 934/15, którego zobowiązano do uiszczenia kwoty 590,48 zł z tytułu wykonania operatu szacunkowego i dokumentacji geodezyjnej. W 2007 r. wystawiono fakturę VAT nr 477/07 dotyczącą sprzedaży nieruchomości na łączną kwotę-111.000,48 zł wraz z podatkiem VAT (w tym: wartość nieruchomości-110.410,00 zł, operat szacunkowy - 297,68 zł, dokumentacja geodezyjna – 292,80 zł).

Zobowiązanie nabywców nieruchomości komunalnych do ponoszenia kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży nie znajduje podstaw prawnych w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz rozporządzenia

*Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz.2108 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 powołanej wyżej ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, co w szczególności polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości.*

*Ogłoszenia o ww. przetargach oraz umowy sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego Repetytorium A nr 17750/2007 oraz Repetytorium A nr 8921/2007 podpisał p. Joachim Bargiel – Wójt Gminy Gierałtowiec.*

#### **W zakresie rozliczeń z jednostkami:**

- *Zaniechano podjęcia działań w zakresie ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach komunalnych pozostających we władaniu jednostek organizacyjnych Gminy Gierałtowiec. Powyższe dotyczyło Przedszkola w Przyszowicach i Przedszkola w Paniówkach.*

*Zgodnie z przepisem art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.*

*Prowadzenie spraw w zakresie gospodarki nieruchomościami należało do zadań Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej nad którym bezpośredni nadzór sprawował p. Janusz Korus- Zastępca Wójta Gminy Gierałtowiec.*

#### **Wniosek nr 7**

Podjąć działania zmierzające do przekazania jednostkom organizacyjnym nieruchomości w trwały zarząd stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art.43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w związku z art. 61 §2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości uznając, że jedną z ich przyczyn było niestaranne wykonywanie obowiązków przez wymienione osoby oraz zaniechania w zakresie nadzoru, kieruję do Pana Wójta Gminy Gierałtowiec dodatkowe wnioski:

#### **Wniosek nr 8**

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu V ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 9**

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej

w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Dodatkowo informuję, że w dniach od 19 do 22 maja 2009 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach przeprowadziła kontrolę doraźną w Ludowym Klubie Sportowym „Jedność 32” Przyszowice w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu Gminy Gierałtowie.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 15 czerwca 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Prezesa Ludowego Klubu Sportowego „Jedność 32” Przyszowice skierowane zostanie odrębne wystąpienie pokontrolne.